

## 【附件十三】

# 聯策科技股份有限公司 114年簽證會計師獨立性與適任性評估

評鑑原因：☐ 首次 ☒ 繼續委任

評鑑日期：114年12月16日

### 一、基本資料

會計師姓名	施錦川/劉書琳	事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
專業資格	施錦川會計師資格：證券暨期貨管理委員會核准文號台財證六字第0930128050號 劉書琳會計師資格：金融監督管理委員會核准文號金管證審字第1050024633號		

### 二、評估內容

參酌中華公司治理協會之「獨立董事及審計委員會行使職權參考指引」訂定

#### (一)、獨立性評估

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
1. 會計師或查核團隊成員本人及其家屬（含配偶、同居人及未成年子女）與本公司並無直接或重大間接財務利益關係。	V			
2. 會計師所屬事務所及事務所關係企業與本公司並無直接或重大間接財務利益關係。	V			
3. 會計師及其所屬事務所、事務所關係企業未提供本公司可能影響超然獨立之非審計服務。	V			
4. 會計師或查核團隊成員目前或最近二年內未擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
5. 會計師或查核團隊成員未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V			
6. 會計師或查核團隊成員除依法令許可之業務外，未代表本公司在法律案件或其他爭議事項中進行辯護。	V			

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
7. 會計師或查核團隊成員未與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V			
8. 卸任一年以內之共同執業會計師未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
9. 會計師或查核團隊成員未收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V			
10. 上市上櫃公司：會計師非連續七年提供本公司審計服務。	V			
11. 會計師提供財務報告之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，是否維持實質上之獨立性？	V			
12. 查核團隊成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	V			
13. 會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V			

## (二)、適任性評估

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
14. 會計師事務所是否有明確之品質控管程序？是否包括查核程序之要點、處理審計問題和判斷之方式、獨立性之品質管控及風險管理？	V			

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
15. 會計師事務所是否有足夠之規模、資源提供本公司審計服務？	V			
16. 會計師事務所就本公司風險管理、公司治理、財務會計相關制度上的重大缺失，是否能及時通知董事會（審計委員會）？	V			
17. 會計師最近二年是否有經會計師懲戒委員會懲戒之紀錄？		V		被評鑑之會計師無左述之情事
18. 會計師事務所最近二年是否有涉及任何民事或刑事訴訟案件？		V		被評鑑之會計師無左述之情事
19. 會計師是否瞭解本公司所處之產業與相關風險？	V			
20. 會計師或查核團隊成員是否曾對類似產業、規模和風險狀況之公司進行查核？	V			
21. 會計師是否能清楚說明對本公司之子公司和關聯企業之審計範圍和方法？	V			
22. 會計師是否能說明其監控審計品質之機制？	V			

### (三)、查核工作表現評估

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
23. 會計師是否及時完成本公司季報與半年報之核閱、年報之查核，並完成查核意見初稿？	V			
24. 會計師是否與本公司管理人員（內部稽核人員等）互動良好並留下紀錄？	V			
25. 會計師是否在報告查核工作規劃時，與審計委員會有適當互動並留下紀錄？	V			
26. 會計師是否在出具查核意見前與審計委員會有適當互動並留下紀錄？	V			

評估項目	是	否	不適用	評論/附註
27.會計師是否對於本公司財會制度或內部控制制度提出積極建議並留下紀錄？	V			
28.會計師是否定期主動向公司更新財務報告編製應遵循之相關法令與準則？	V			
29.查核團隊成員是否頻繁的異動？		V		被評鑑之會計師無左述之情事
30.會計師是否能及時且適當協助公司回覆主管機關所詢問之問題，並協助公司與主管機關間溝通、協調？	V			
31.簽證會計師之報酬是否合理，以使簽證會計師能夠充分履行其職責？	V			

#### (四)、審計品質指標（AQI）評估

為求高品質審計服務，以提高財報之確信程度及外界對於公司財務資訊之信賴，金管會於 110 年 8 月發布 AQI 揭露架構，內容包括專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等 5 大構面及 13 項指標，大致涵蓋審計品質攸關之項目，以協助審計委員會於選任會計師時，能更有效客觀地評估會計師事務所及查核團隊之審計品質。

經檢視勤業眾信聯合會計師事務所提供之審計品質指標（AQI），對簽證會計師之獨立性及適任性，尚無異常之情事，審計品質指標（AQI）評估請參次頁。

## 審計品質指標（AQI）

AQI 指標	衡量重點	是否符合
構面一：專業性		
（1-1）查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作	符合
（1-2）訓練時數	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能	符合
（1-3）流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源	符合
（1-4）專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊	符合
構面二：品質控管		
（2-1）會計師負荷	會計師工作負荷是否過重	符合
（2-2）查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當	符合
（2-3）案件品質管制複核（EQCR）情形	案件品質管制複核（EQCR）會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核	符合
（2-4）品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊	符合
構面三：獨立性		
（3-1）非審計服務公費	非審計服務公費占比對獨立性之影響	符合

AQI 指標	衡量重點	是否符合
(3-2) 客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響	符合
構面四：監督		
(4-1) 外部檢查缺失及處分	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	符合
(4-2) 主管機關發函改善	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	符合
構面五：創新能力		
(5-1) 創新規劃或倡議	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃	符合

### 三、評估結果

114 年度財務報表委任勤業眾信聯合會計師事務所施錦川會計師及劉書琳會計師簽證，經評估二位會計師均符合本公司獨立性及適任性之標準，未有違反獨立性之情事，亦足堪擔任本公司之簽證會計師。



聯策科技股份有限公司  
113年審計品質指標報告(AQI Report)

目錄

審計品質指標(AQI)說明	3
113年審計品質指標(AQI)	5





## 審計品質指標(AQI)說明

金融監督管理委員會（金管會）為提升財務報告之審計品質，參酌國際採用審計品質指標(AQI)衡量審計品質之趨勢，於110年8月19日發布本國AQI揭露架構，以協助企業及審計委員會於選任簽證會計師時，能更有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。勤業眾信聯合會計師事務所支持主管機關推動的AQI，並自110年度起主動揭露AQI。

財團法人會計研究發展基金會於111年10月4日參考國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布之International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)，發布台灣品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」(TWSQM1)，ISQM 1／TWSQM 1要求對SQM進行年度評估。勤業眾信業已就截至2025年5月31日之品質管理制度進行年度評估。

### 勤業眾信聯合會計師事務所品質管理制度

#### 品質管理制度 ( SQM )

- Deloitte採用風險基礎方法，以設計、付諸實行及執行其品質管理制度，針對右列品質目標及影響案件服務團隊執行高品質審計能力之風險作出因應。
- 於國際品質管理準則1號 ( ISQM 1 ) 導入過程中，勤業眾信將品質目標、品質風險及因應對策制度化並採用Deloitte全球一致之方式彙集，以利品質管理制度的設計及維護，並透過營運流程負責人一年三次之自評與報導功能以作為每年須執行年度評估之基礎。
- 勤業眾信作出截至114年5月31日止之品質管理制度能對事務所達成該制度之目的提供**合理確信之結論**。
- 審計品質指標報告 ( AQI Report ) 是台灣品質管理準則1號 ( TWSQM1 ) 提到事務所與上市櫃公司治理單位溝通的形式之一。勤業眾信藉由本報告說明本所執行事務所品質管理制度及查核團隊對 貴公司審計案件之查核情形。



本報告係依據金管會發布之審計品質指標(AQI)揭露架構及審計品質指標(AQI)揭露範本中涵蓋之五大構面及13項指標進行揭露，並依指標性質揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊。

本報告各AQI指標之定義及計算，係依據金管會發布之「會計師事務所編製審計品質指標指引」編製。

## AQI指標資訊：

### 構面一、專業性

- 指標 1-1: 查核經驗
- 指標 1-2: 訓練時數
- 指標 1-3: 流動率
- 指標 1-4: 專業支援

### 構面二、品質控管

- 指標 2-1: 會計師負荷
- 指標 2-2: 查核投入
- 指標 2-3: 案件品質管制複核(EQCR)複核情形
- 指標 2-4: 品管支援能力

### 構面三、獨立性

- 指標 3-1: 非審計服務
- 指標 3-2: 客戶熟悉度

### 構面四、監督

- 指標 4-1: 外部檢查缺失及處分
- 指標 4-2: 主管機關發函改善

### 構面五、創新能力

- 指標 5-1: 創新規劃或倡議



### 審計品質指標報告(AQI Report)解讀提醒：

- 本報告揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊，其中「審計個案層級」資訊含括與公司及會計師機密及敏感資訊，因此，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。
- 貴公司若預計主動公開或提供外部單位本報告或其相關資訊，為避免使用者解讀有不適切之情形，請與簽證會計師聯繫與討論公開/提供內容之適當性。

113年審計品質指標(AQI)

審計品質指標資訊說明：

- 一、審計品質指標係依據本所會計年度(2024年6月1日至2025年5月31日)方式提供期間資訊，並依據主管機關發布範本要求附列過去會計年度資訊供參，說明如下，其餘年度適用會計期間請類推：
- 113年：為本所FY25會計年度(自2024年6月1日至2025年5月31日)
- 112年：為本所FY24會計年度(自2023年6月1日至2024年5月31日)
- 二、除另有說明外，計算基準以簽證之「上市櫃公司」為主。
- 三、審計品質應由量化及非量化指標共同評估，本報告揭露之量化指標係展現本所及查核團隊對於 貴公司審計案件之承諾與付出，非量化指標事項尚需簽證會計師持續與 貴公司審計委員會溝通，協助審計委員會進行相關評估。

構面一、專業性

指標	內容				
查核經驗 (1-1)	○ 事務所層級				
	項目		113年	同業平均	
	簽證會計師查核經驗		11.2年	11.0年	
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗		12.5年	12.6年	
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗		12.3年	11.5年	
	註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。				
	說明事務所晉升職級與各職級年資區間：				
	職級	年資區間			
	查帳員	1-2年			
	組長	2年以上			
	經理	5年以上			
	協理	10年以上			
	會計師	13年以上			
		○ 個案層級			
項目		113年			
施錦川會計師查核經驗		19年			
劉書琳會計師查核經驗		9年			
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗		18年			
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗		13年			
說明簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：					
訓練時數 (1-2)		○ 事務所層級			
		項目		113年	同業平均
		簽證會計師訓練時數		119.2小時	121.6小時
		理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數		110.5小時	111.5小時
流動率 (1-3)		○ 事務所層級			
		項目	113年	112年	同業平均
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率		8.1%	10.6%	
			9.8%		
專業支援 (1-4)	○ 事務所層級				
	項目	113年	112年	同業平均	
	專業人員支援審計部門查核人數占比		5.6%	5.1%	
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比		6.2%	6.7%	
			7.9%		
	註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員，不含會計師及查核人員，得納入關聯事業之員工。				

## 構面二、品質控管

指標	內容																																													
會計師負荷 (2-1)	◦ 事務所層級 <table><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr><tr><td>會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td>6.5</td><td>6.7</td><td>7.2</td></tr><tr><td>會計師可用工時投入占比</td><td>63.0%</td><td>65.7%</td><td>56.6%</td></tr></table> <p>註：會計師投入時數包含擔任公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及EQCR之時數。</p>	項目	113年	112年	同業平均	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.5	6.7	7.2	會計師可用工時投入占比	63.0%	65.7%	56.6%																																	
	項目	113年	112年	同業平均																																										
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.5	6.7	7.2																																										
	會計師可用工時投入占比	63.0%	65.7%	56.6%																																										
	◦ 個案層級 <table><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th></tr><tr><td>施錦川會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td>16</td><td>19</td></tr><tr><td>施錦川會計師可用工時投入占比</td><td>83.6%</td><td>85.8%</td></tr><tr><td>劉書琳會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td>8</td><td>7</td></tr><tr><td>劉書琳會計師可用工時投入占比</td><td>85.6%</td><td>70.6%</td></tr></table>	項目	113年	112年	施錦川會計師擔任主簽之公開發行公司家數	16	19	施錦川會計師可用工時投入占比	83.6%	85.8%	劉書琳會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8	7	劉書琳會計師可用工時投入占比	85.6%	70.6%																														
	項目	113年	112年																																											
	施錦川會計師擔任主簽之公開發行公司家數	16	19																																											
	施錦川會計師可用工時投入占比	83.6%	85.8%																																											
	劉書琳會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8	7																																											
	劉書琳會計師可用工時投入占比	85.6%	70.6%																																											
查核投入 (2-2)	◦ 事務所層級 <table><tr><th></th><th colspan="4">查核113年</th><th colspan="4">查核112年</th></tr><tr><th>查核時數占比</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th></tr><tr><td>規劃階段</td><td>3.7%</td><td>10.9%</td><td>37.4%</td><td>52.0%</td><td>3.5%</td><td>10.1%</td><td>37.9%</td><td>51.5%</td></tr><tr><td>執行階段</td><td>4.1%</td><td>10.0%</td><td>33.9%</td><td>48.0%</td><td>4.3%</td><td>9.2%</td><td>35.0%</td><td>48.5%</td></tr><tr><td>總數</td><td>7.8%</td><td>20.9%</td><td>71.3%</td><td>100%</td><td>7.8%</td><td>19.3%</td><td>72.9%</td><td>100%</td></tr></table>		查核113年				查核112年				查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	3.7%	10.9%	37.4%	52.0%	3.5%	10.1%	37.9%	51.5%	執行階段	4.1%	10.0%	33.9%	48.0%	4.3%	9.2%	35.0%	48.5%	總數	7.8%	20.9%	71.3%	100%	7.8%	19.3%	72.9%	100%
		查核113年				查核112年																																								
	查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																					
	規劃階段	3.7%	10.9%	37.4%	52.0%	3.5%	10.1%	37.9%	51.5%																																					
	執行階段	4.1%	10.0%	33.9%	48.0%	4.3%	9.2%	35.0%	48.5%																																					
	總數	7.8%	20.9%	71.3%	100%	7.8%	19.3%	72.9%	100%																																					
	◦ 同業平均 <table><tr><th></th><th colspan="4">查核113年</th><th colspan="4">查核112年</th></tr><tr><th>查核時數占比</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th></tr><tr><td>規劃階段</td><td>2.6%</td><td>7.8%</td><td>32.3%</td><td>42.7%</td><td>2.6%</td><td>7.4%</td><td>32.6%</td><td>42.6%</td></tr><tr><td>執行階段</td><td>3.4%</td><td>9.2%</td><td>44.7%</td><td>57.3%</td><td>3.5%</td><td>9.0%</td><td>44.9%</td><td>57.4%</td></tr><tr><td>總數</td><td>6.0%</td><td>17.0%</td><td>77.0%</td><td>100%</td><td>6.1%</td><td>16.4%</td><td>77.5%</td><td>100%</td></tr></table>		查核113年				查核112年				查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%	執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%	總數	6.0%	17.0%	77.0%	100%	6.1%	16.4%	77.5%	100%
		查核113年				查核112年																																								
	查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																					
	規劃階段	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%																																					
執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%																																						
總數	6.0%	17.0%	77.0%	100%	6.1%	16.4%	77.5%	100%																																						
◦ 個案層級 <table><tr><th></th><th colspan="4">查核113年</th><th colspan="4">查核112年</th></tr><tr><th>查核時數占比</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th></tr><tr><td>規劃階段</td><td>1.9%</td><td>5.1%</td><td>49.4%</td><td>56.4%</td><td>2.2%</td><td>6.3%</td><td>40.6%</td><td>49.1%</td></tr><tr><td>執行階段</td><td>5.7%</td><td>4.3%</td><td>33.7%</td><td>43.6%</td><td>4.1%</td><td>4.3%</td><td>42.5%</td><td>50.9%</td></tr><tr><td>總數</td><td>7.6%</td><td>9.4%</td><td>83.1%</td><td>100%</td><td>6.3%</td><td>10.6%</td><td>83.1%</td><td>100%</td></tr></table>		查核113年				查核112年				查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	1.9%	5.1%	49.4%	56.4%	2.2%	6.3%	40.6%	49.1%	執行階段	5.7%	4.3%	33.7%	43.6%	4.1%	4.3%	42.5%	50.9%	總數	7.6%	9.4%	83.1%	100%	6.3%	10.6%	83.1%	100%	
	查核113年				查核112年																																									
查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																						
規劃階段	1.9%	5.1%	49.4%	56.4%	2.2%	6.3%	40.6%	49.1%																																						
執行階段	5.7%	4.3%	33.7%	43.6%	4.1%	4.3%	42.5%	50.9%																																						
總數	7.6%	9.4%	83.1%	100%	6.3%	10.6%	83.1%	100%																																						

指標	內容														
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	<div>○ 事務所層級</div> <table><thead><tr><th>項目</th><th>查核113年</th><th>查核112年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>EQCR會計師複核時數占比</td><td>1.46%</td><td>1.46%</td><td>1.27%</td></tr></tbody></table> <div>說明事務所對EQCR人員資格要求(如學經歷等)：</div> <div><div>一、具獨立性及客觀性<ul style="list-style-type: none"><li>案件品質複核人員（EQR人員）及協助複核人員（若有）應獨立於該客戶，遵循攸關職業道德規範，以正直的態度執行案件複核，並於執行複核過程中維持客觀性。</li><li>為維持客觀性，EQR人員及協助複核人員（若有）不應代表案件服務團隊作出決定或承擔案件服務團隊之任何責任。</li><li>EQR人員及協助複核人員在當期委任案件涵蓋期間開始前的至少兩年內，不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件重要子公司之主辦會計師。</li><li>此外，EQR人員及協助複核人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。</li></ul></div><div>二、具適當經驗及知識<ul style="list-style-type: none"><li>EQR人員及協助複核人員（若有）應由具適當的經驗及知識之人員執行。適當的經驗及知識包括客戶所處產業、經濟環境、所適用的財務報導架構、審計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。</li><li>只有受過本所EQR人員訓練者可擔任案件EQR人員或協助執行EQR工作。</li></ul></div><div>三、近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。</div></div> <div>○ 個案層級</div> <table><thead><tr><th>項目</th><th>查核113年</th><th>查核112年</th></tr></thead><tbody><tr><td>EQCR會計師複核時數占比</td><td>1.61%</td><td>1.08%</td></tr></tbody></table>	項目	查核113年	查核112年	同業平均	EQCR會計師複核時數占比	1.46%	1.46%	1.27%	項目	查核113年	查核112年	EQCR會計師複核時數占比	1.61%	1.08%
	項目	查核113年	查核112年	同業平均											
	EQCR會計師複核時數占比	1.46%	1.46%	1.27%											
	項目	查核113年	查核112年												
EQCR會計師複核時數占比	1.61%	1.08%													
品管支援能力(2-4)	<div>○ 事務所層級</div> <table><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>品質控管人員約當全職人數</td><td>104.9</td><td>96.0</td><td>63.0</td></tr><tr><td>品質控管人員支援審計部門占比</td><td>4.9%</td><td>4.2%</td><td>3.8%</td></tr></tbody></table> <div>註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。</div> <div>說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：</div> <div><div>一、事務所特定案件之監管<p>自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：</p><ul style="list-style-type: none"><li>公司所營事業較為特殊／複雜。</li><li>公司有重大事項需要關注。</li><li>公司或管理階層有重大負面報導。</li><li>其他：由主辦會計師、審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務營運長或風控長評估認為應列入監管之案件。</li></ul><p>依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：</p><ul style="list-style-type: none"><li>定期追蹤監管事項之情況。</li><li>就監管事項規劃並執行適當之因應程序。</li><li>複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當(若有)。</li><li>視情況要求主辦會計師召開會議，向審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務營運長及審計與確信服務品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。</li></ul></div><div>二、進行中案件之監督<p>為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關監督活動：</p><ul style="list-style-type: none"><li>就特定主題進行健檢（Health Checks），以針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。</li></ul></div><div>三、已完成案件之檢查<p>已完成案件之檢查主要執行內容如下：</p><ul style="list-style-type: none"><li>挑選案件採用風險基礎，並會考量勤業眾信所服務的主要產業，並同時考慮週期性地選擇所有提供簽證業務之會計師或會計師同等職位之人員。</li><li>採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。</li><li>自動業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。</li></ul></div></div>	項目	113年	112年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	104.9	96.0	63.0	品質控管人員支援審計部門占比	4.9%	4.2%	3.8%		
	項目	113年	112年	同業平均											
	品質控管人員約當全職人數	104.9	96.0	63.0											
	品質控管人員支援審計部門占比	4.9%	4.2%	3.8%											

構面三、獨立性

指標	內容						
非審計服務 (3-1)	<div>○ 個案層級</div> <table><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th></tr></thead><tbody><tr><td>審計個案非審計服務公費占比</td><td>8.3%</td><td>11%</td></tr></tbody></table> <p>註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。</p> <p>說明事務所關聯事業範圍：</p> <div></div>	項目	113年	112年	審計個案非審計服務公費占比	8.3%	11%
	項目	113年	112年				
	審計個案非審計服務公費占比	8.3%	11%				
客戶熟悉度 (3-2)	<div>○ 個案層級</div> <table><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th></tr></thead><tbody><tr><td>審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td><td>8年</td></tr></tbody></table>	項目	113年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	8年		
	項目	113年					
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	8年						

構面四、監督

指標	內容				
外部檢查缺失及處分 (4-1)	○ 事務所層級				
	金管會事務所檢查	最近三次			
		112年	109年	108年	
	品質管制缺失數	0	4	1	
	同業區間	0 ~ 1	0 ~ 4	0 ~ 2	
	審計個案平均缺失數	0.43 (3/7)	0.33 (3/9)	0.50 (4/8)	
	同業區間	0.11 ~ 1.00	0 ~ 1.38	0 ~ 2	
	美國PCAOB事務所檢查	最近三次			
		113年	110年	100年	
	審計個案平均缺失數	0.33 (1/3)	0 (0/3)	0 (0/3)	
	同業區間	0 ~ 0.33	0 ~ 0.67	0 ~ 0.33	
主管機關發函改善 (4-2)	○ 事務所層級				
	懲戒及處分案件		113年	112年	111年
	會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數		2	0	1
	○ 個案層級				
	金管會事務所檢查審計個案缺失數	最近三次			
		112年	109年	108年	
	主簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)	
	副簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)	
	○ 事務所層級				
	主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年	
		0.33%	0.33%	1.00%	
	同業區間	0% ~ 0.33%	0% ~ 0.52%	0% ~ 1.00%	
主管機關發函改善 (4-2)	○ 個案層級				
	主管機關缺失改善函文比		113年	112年	111年
	主簽會計師		0 (0/12)	0 (0/11)	0 (0/12)
	副簽會計師		0 (0/13)	0 (0/12)	0.06 (1/18)



構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	<p>○ <b>事務所層級 Firm Level</b></p> <p><b>說明事務所近3年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)：</b></p> <div><p><b>一、導入雲端審計平台與工具</b></p><p>因應新科技所帶來的挑戰，致力於發展數位審計，而數位審計的發展主要奠基於雲端運算技術，透過採用雲端架構，建置雲端審計平台，使全球可採行一致化之審計方法論以確保審計品質，更有效率地執行跨國或集團審計，即時更新全球法令規範，有助於落實全球標準化管理。採用雲端效益如下：</p><ul style="list-style-type: none"><li>透過全球雲端審計平台實現標準化審計方法論、一致化的審計程序與數據化分析，並使用審計系統達到即時的追蹤與判斷審計方法差異的情況，為公司提供高品質的審計以及深入的見解。同時依據個別案件的風險程度與複雜性，採取分流的執行策略，為高風險或複雜案件提供完整、點對點的數位化審計流程，並針對低風險或相對簡單的案件，採用精簡且適度的數位化執行模式，確保審計品質與效率兼具。</li><li>透過雲端服務，讓公司端能夠在安全的環境下進行資料傳輸 (Deloitte Connect)，公司跟查核團隊可以即時更新、使用相同的數據跟資訊，利於掌握最新動態，提升審計工作狀態的透明度。</li><li>透過各種雲端工具，協同同仁更有效率的執行查核相關工作，例如：在安全的線上平台，支援更有效率的函證製作與電子簽核，以及發函後的自動後續追蹤；使用自動識別財報數字並建立數值總計公式之工具，節省同仁人工核對財報數字的時間；透過很審計平台內的數位預審功能，針對工作底稿中的文字說明欄未提供撰寫建議與改善意見，提升審計工作底稿品質。</li><li>透過執行數據驅動審計 (Data Driven Audit)，建立標準化的中央數據引擎進行數據的收集、準備和分析，以增加審計的品質與效率。利用整合式資料平台及迴歸分析工具產生之分析圖表來發現趨勢、驗證判斷為風險評估和審計方法提供資訊。藉由分析技術協助審計工作的執行，得以對數據具有更深入且精闢的見解。</li></ul><p>雲端服務的串接讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法及更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。</p><p><b>二、應用數位科技</b></p><p>透過作業流程的優化、搭配數位工具的使用，讓同仁減省行政作業時間。運用數據分析、資料檢索及RPA機器人流程自動化等技術之全方位數位分析平台，找出特定風險及異常值，使審計工作更專注於特定風險及異常之查證，並讓同仁更專注於專業領域的投入，相關規劃措施如下：</p><ul style="list-style-type: none"><li>人工智慧技術：運用AI進行文件識別，擷取與查核程序相關的關鍵資訊；發展GenAI 聊天機器人，結合事務所內部提供之專業資訊，幫助有效搜尋審計相關事項。</li><li>審計部門下設有Data Analytics Team（數據分析團隊），專責協助審計案件執行數據分析，並強化同仁數據分析能力，使用數位工具輔助分析處理巨量資料，藉由專業服務結合數位科技的運用，提升查核品質辨認可能存在之風險，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。</li></ul><p><b>三、強化與審計支援中心溝通合作，提升審計品質與效率</b></p><p>為提升審計工作的品質與效率，持續與審計支援中心合作，將可標準化之例行性作業（如資料彙整、函證寄送與追蹤等）交由其集中處理。此舉不僅有效減輕同仁行政負擔，亦有助於同仁將更多心力聚焦於判斷與風險評估等核心查核程序。</p><p>審計部門亦更進一步與審計支援中心強化合作機制，透過蒐集意見、每筆需求的反饋去追蹤與定期溝通，針對實務執行過程中的落差進行持續調整與優化，改善雙方作業銜接的認知差異，藉以提升雙方協作的穩定性與透明度，促進審計團隊與審計支援中心間的合作綜效。</p><p><b>四、專案管理</b></p><p>有效的專案管理可提升查核品質，並提高執行整體查核工作的效率。擁有好的專案管理關鍵是有效的查核規劃前活動，讓審計案件贏在起跑點。查核團隊藉由總結會議反思剛完成審計案件的查核策略、目標、計畫和執行的情況，指出進展順利的地方並尋求改善的機會，讓查核團隊依據之前的經驗，思考如何去適用新規定、新工具及新範本等。另外，查核團隊透過查核策略會議針對下一年度擬出查核所需的重要改變，並將各工作的職責分配給合適的團隊成員，規劃雲端審計平台、工具與應用數位科技的使用及編制預算和資源計畫包含適當採用專家和審計支援中心，提升整體查核品質與效率。</p></div>



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所網絡及其相關實體(統稱為"Deloitte 組織"。DTTL(也稱為"Deloitte 全球")每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他行為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊[www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是DTTL的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自100多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性，不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證（明示或暗示）。DTTL和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

**勤業眾信聯合會計師事務所**  
**查核會計師(或專業服務會計師)超然獨立聲明**

**受查核客戶：聯策科技股份有限公司**

**查核/核閱期間：2025/01/01～2025/12/31**

對於此受查核客戶，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號」、中華民國會計師法及DPM1420規定，本會計師茲聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

- (1) 本人及家屬未持有受查核客戶直接或間接重大財務利益
- (2) 受查核客戶若為金融機構，該金融機構對本人及家屬所提供之融資或保證，係於正常商業行為下進行。
- (3) 本人或家屬與受查核客戶或其董監事、經理人間，未有影響獨立性之商業關係。
- (4) 本人目前或最近兩年內未擔任受查核客戶董監事、經理人或對查核案件有重大影響之職務；亦未有承諾擔任前述相關職務之情事。
- (5) 在委任期間(查核與核閱案件期間)，本人之家屬未擔任受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有直接且重大影響之職務。
- (6) 在委任期間(查核與核閱案件期間)，本人與受查核客戶之董監事或經理人未有直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。(或在委任期間(查核與核閱案件期間)，本人之近親有擔任受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有直接且重大影響職務之情事，惟其違反獨立性程度已降低至可接受程度。)
- (7) 本人未收受受查核客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。
- (8) 本查核案件小組已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

註：

- |     |   |   |   |                         |
|-----|---|---|---|-------------------------|
| *   | 家   | 屬 | ： | 係指配偶（同居人）及受扶養親屬。        |
| **  | 近   | 親 | ： | 係指未符合上款家屬定義之父母、兄弟姊妹及子女。 |
| *** | 委   | 任 | 期 | 間                       |
|     | (查核與核閱案件期間)：  |   |   |                         |
|     | 查核與核閱案件期間始於查核案件小組開始執行查核工作，結束於出具查核(或核閱)報告。若此案件為循環性服務，則結束日為任何一方通知專業服務關係結束或已初具最終查核(或核閱)報告之日，以何者較晚為準。 |   |   |                         |

聲明人姓名：劉書琳  
日 期：2025/04/15

勤業眾信聯合會計師事務所  
審計會計師(或專業服務會計師)超然獨立聲明

審計客戶：聯策科技股份有限公司

查核/核閱期間：2025/01/01～2025/12/31

對於此審計客戶，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號」、中華民國會計師法及DPM1420規定，本審計會計師(或專業服務會計師)茲聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

- (1) 本人及家屬未持有審計客戶直接或間接重大財務利益
- (2) 審計客戶若為金融機構，該金融機構對本人及家屬所提供之融資或保證，係於正常商業行為下進行。
- (3) 本人或家屬與審計客戶或其董監事、經理人間，未有影響獨立性之商業關係。
- (4) 本人目前或最近兩年內未擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦未有承諾擔任前述相關職務之情事。
- (5) 在審計期間，本人之家屬未擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
- (6) 在審計期間，本人與審計客戶之董監事或經理人未有直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。(或在審計期間，本人之近親有擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之情事，惟其違反獨立性程度已降低至可接受程度。)
- (7) 本人未收受審計客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。
- (8) 本審計小組已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

註：

- \* 家 屬：係指配偶（同居人）及未成年子女或受扶養親屬。
- \*\* 近 親：係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。
- \*\*\* 審 計 期 間：通常始於審計小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。

聲明人姓名：施錦川  
日 期：2024/12/26